

BELGISCHE SENAAAT

BUITENGEWONE ZITTING 2007

26 JULI 2007

Wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 en tot instelling van een forfaitaire belastingregeling inzake auteursrechten en naburige rechten

(Ingediend door de heer Philippe Monfils)

TOELICHTING

Dit voorstel neemt de tekst over van het DOC 51 2216/001.

1. Het nieuwe kunstenaarsstatuut in de sociale zekerheid

Op 1 juli 2003 zijn de nieuwe wetsbepalingen betreffende het statuut van de kunstenaar in werking getreden (programmawet van 24 december 2002, *B.S.* 31 december 2002, artikelen 170 tot 184).

Dat nieuwe statuut, dat een einde maakt aan verschillende decennia van rechtsonzekerheid, gebrekkige bescherming en onmogelijkheid om zich als zelfstandige kunstenaar aan te sluiten, strekt ertoe de kunstenaars op te nemen in een afdoend stelsel van sociale bescherming. De nieuwe regelgeving onderwerpt elke persoon die tegen betaling van een loon in de audiovisuele en de beeldende kunsten, in de muziek, de literatuur, het spektakel, het theater en de choreografie artistieke prestaties levert en/of artistieke werken produceert ten bate van een opdrachtgever, aan de sociale zekerheid der werknemers. Aan die onderwerping ontsnappen alleen:

— de kunstenaars die op hun verzoek een zelfstandigheidsverklaring hebben verkregen van de « Commissie Kunstenaars » waaruit blijkt dat ze zich in een sociaal-economische situatie van zelfstandige bevinden;

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION EXTRAORDINAIRE DE 2007

26 JUILLET 2007

Proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 et organisant une fiscalité forfaitaire des droits d'auteur et des droits voisins

(Déposée par M. Philippe Monfils)

DEVELOPPEMENTS

La présente proposition reprend le texte du DOC 51 2216/001.

1. Le nouveau statut des artistes en sécurité sociale

Le 1^{er} juillet 2003, les nouvelles dispositions légales relatives au statut de l'artiste sont entrées en vigueur (loi-programme du 24 décembre 2002, *Moniteur belge* du 31 décembre 2002, articles 170 à 184).

Mettant fin à plusieurs décennies d'insécurité juridique, de protection imparfaite et d'impossibilité d'affiliation comme artiste indépendant, ce nouveau statut vise à intégrer les artistes dans un régime de protection sociale efficace. La nouvelle réglementation assujettit à la sécurité sociale des salariés toute personne qui fournit des prestations artistiques et/ou produit des œuvres artistiques dans le secteur de l'audiovisuel, des arts plastiques, de la musique, de la littérature, du spectacle, du théâtre et de la chorégraphie contre paiement d'une rémunération pour le compte d'un donneur d'ordre. N'échappent à cet assujettissement que:

— les artistes titulaires d'une déclaration d'indépendant, obtenue à leur demande auprès de la « Commission artistes » et qui apportent la preuve qu'ils se trouvent dans une situation socio-économique d'indépendant;

— de kunstenaars die handelen in het kader van een rechtspersoon waarvan ze mandataris zijn;

— de kunstenaars die handelen in het kader van gebeurtenissen in hun familie.

Bovendien kunnen deze artistieke prestaties of werken tijdelijke arbeid uitmaken als ze worden geleverd of geproduceerd ten bate van occasionele werkgevers.

Samengevat worden sinds juli 2003 alle kunstenaars die in opdracht werken, op het vlak van de sociale zekerheid als werknemers behandeld, tenzij ze een zelf-standigheidsverklaring verkrijgen of als mandataris van hun vennootschap handelen, en zij mogen sindsdien, voor occasionele werkgevers, hun werkzaamheid verrichten in het kader van tijdelijke arbeid.

Dit nieuwe sociaal statuut van de kunstenaar betreft alleen de sociale zekerheid en tijdelijke arbeid.

2. De noodzaak van een fiscaal statuut voor de inkomsten uit artistieke activiteiten

2.1. *Retroacta*

Reeds meer dan 15 jaar leiden studies in zowel België als de Europese Unie (1) en gesprekken in de betrokken beroepskringen (2) tot de conclusie dat het nodig is een doeltreffender verzekeraarheid voor kunstenaars te organiseren, maar ook een belasting van hun inkomsten die dichter aansluit bij hun bijdragecapaciteit (3). Een recentere studie, gemaakt voor de Belgische overheid (4), komt tot dezelfde conclusies en sluit aan bij het standpunt van het Europees Parlement daarover (5): er moeten regels

(1) V.A. Nayer en C. Capiiau, «*Le Droit social et fiscal des Artistes, Bruxelles, 1987, Éd. P. Pardaga; S. Capiiau, La Qualification et la variabilité des revenus des artistes au regard du droit fiscal et du droit de la sécurité des États membres de la CEE, Études Secteur Culturel*», 1990, X/CULTURE/1/90, 261 blz.

(2) Rondetafel voor de kunstenaars — 9.9.1991 tot 9.9.1992.

(3) Een statuut voor de kunstenaars. Praktische oplossingen inzake sociale zekerheid en fiscaliteit van de kunstenaars. Eindverslag van de rondetafelbesprekingen 1993.

(4) A. Nayer, X. Parent, J. Van Langendonck, «*Étude ayant pour objet une analyse de l'importance de l'activité artistique dans l'économie belge et les possibilités de l'augmenter par une réforme du statut social et fiscal des artistes*» — Eindverslag voor de Belgische Staat, vertegenwoordigd door de minister van Economie en Wetenschappelijk onderzoek, april 2000, 342 blz.

(5) Notulen van 9 maart 1999 — Situatie en rol van kunstenaars (procedure zonder debat) A4-0103/1999 Resolutie over de situatie en de rol van kunstenaars in de Europese Unie: «Het Europees Parlement, 17. verzoekt de lidstaten op het gebied van belastingheffing: — over te gaan tot een spreiding van de inkomsten over meerdere jaren, gezien het onregelmatig karakter van de artistieke werkzaamheden, ».

— les personnes qui fournissent des prestations et/ou produisent des oeuvres artistiques dans le cadre de la personne morale dont elles sont le mandataire;

— les personnes fournissant des prestations artistiques ou produisant des oeuvres artistiques dans le cadre d'événements de leur famille.

De plus, ces prestations ou créations artistiques peuvent constituer du travail temporaire si elles sont fournies à des employeurs occasionnels.

En synthèse, depuis juillet 2003, tous les artistes travaillant sur commande sont traités comme des salariés sur le plan de la sécurité sociale, sauf s'ils obtiennent une déclaration d'indépendant ou agissent comme mandataire de leur société, et peuvent, pour des employeurs occasionnels, prêter leur activité dans le cadre du travail temporaire.

Ce nouveau statut social de l'artiste ne concerne que la sécurité sociale et le travail temporaire.

2. La nécessité d'un statut fiscal des revenus des activités artistiques

2.1. *Rétroactes*

Depuis plus de 15 ans, des études menées tant en Belgique que dans l'Union européenne (1) et les discussions au sein des milieux professionnels concernés (2) ont conclu à la nécessité d'organiser une «assurabilité» plus performante des artistes, mais également une taxation de leurs revenus plus proche de leur capacité contributive (3). Une étude plus récente, réalisée pour l'État belge (4), aboutit aux mêmes conclusions et rejoint la position du Parlement européen sur le sujet (5): la nécessité d'adopter des

(1) V.A. Nayer et C. Capiiau, *Le Droit social et fiscal des Artistes, Bruxelles, 1987, Éd. P. Pardaga; S. Capiiau, La Qualification et la variabilité des revenus des artistes au regard du droit fiscal et du droit de la sécurité des États membres de la CEE, Études Secteur Culturel*, 1990, X/CULTURE/1/90, 261 pp.

(2) Table ronde pour les artistes — 9.9.1991 au 9.9.1992.

(3) Un Statut pour les artistes. Solutions concrètes pour la sécurité sociale et la fiscalité des artistes. Rapport final des travaux de la table ronde 1993.

(4) A. Nayer, X. Parent, J. Van Langendonck, *Étude ayant pour objet une analyse de l'importance de l'activité artistique dans l'économie belge et les possibilités de l'augmenter par une réforme du statut social et fiscal des artistes* — Rapport final adressé à l'État belge, représenté par le ministre de l'Économie et de la recherche scientifique, avril 2000 342 pp.

(5) Procès-verbal du 9 mars 1999 — Situation et rôle des artistes (procédure sans débat) A4-0103/1999 Résolution sur la situation et le rôle des artistes dans l'Union européenne: «Le Parlement européen, 17. invite des États membres, en ce qui concerne l'imposition fiscale, à: — procéder à un étalement des revenus sur plusieurs années en raison du caractère intermittent de l'activité artistique, ».

voor de belastingheffing op inkomsten uit artistieke werkzaamheden worden aangenomen die garanderen dat ze op een soortgelijke manier worden behandeld als de inkomsten van andere burgers.

Waarom? Hoewel artistieke beroepen lijken op vrije beroepen en onderzoeksberoepen, beschikken zij niet over dezelfde wapens om hun afhankelijkheid van een tegelijk complexe en wisselvallige vraag te verminderen, en zij staan bloot aan specifieke risico's en afhankelijkheden waarmee de andere beroepen niet te kampen hebben:

- creativiteitsrisico;
- risico verbonden aan het onregelmatig karakter van de bezoldigde werkzaamheid, afgewisseld met noodzakelijke maar onbezoldigde creatieve periodes;
- risico verbonden aan het prototypisch karakter eigen aan artistieke producten en prestaties;
- risico verbonden aan de wisselvalligheden van succes en de mode (1).

Deze bijzondere factoren onderscheiden ze van andere nauwverwante beroeps categorieën, zoals wetenschappers en industriële uitvinders, die echter werken met objectieve elementen (wetenschap) in plaats van subjectieve elementen (verbeeldingswereld) en in een gestructureerder professioneel kader (toegang tot het beroep, academisch of industrieel onderzoek).

De inkomsten uit artistieke activiteiten zijn van nature uit wisselvallig en bescheiden en worden pas opgestreken na lange, onbezoldigde periodes van schepping waarin de kunstenaars moeten investeren (bijvoorbeeld voorbereiden van een tentoonstelling, schrijven van een roman gedurende verschillende jaren, componeren en opnemen van muziek en exploitatie tijdens de jaren daarna). Deze inkomsten ondergaan dan ten volle de progressieve belastingheffing terwijl ze betrekking hebben op voorgaande activiteitsperiodes.

Eén categorie inkomsten is nog meer het slachtoffer van dit fenomeen, namelijk de auteursrechten en naburige rechten die de kunstenaars ontvangen voor het gebruik van hun werken en/of vertolkingen. Deze inkomsten zijn uiterst wisselvallig, omdat ze afhangen van de exploitatie van de rechten door derden en van mediasucces.

2.2. De toestand in andere landen

Andere Europese landen hebben al maatregelen getroffen om rekening te houden met de financiële

(1) S. Capiou, «*La Création d'un environnement juridique et économique approprié pour les activités artistiques*» — *Nécessité et urgence d'une intervention publique*, Raad van Europa, DGIV/CULT/MOSAIC(2000)22.

règles d'imposition des revenus de l'activité artistique qui garantissent aux artistes un traitement comparable aux revenus des autres citoyens.

Pourquoi? Si les professions artistiques s'apparentent aux professions libérales et aux métiers de la recherche, elles ne disposent pas des mêmes armes pour réduire leur dépendance à l'égard d'une demande à la fois complexe et instable, et sont soumises à des risques et dépendances tout à fait spécifiques, que ne connaissent pas les autres professions:

- risque de créativité;
- risque lié à l'intermittence de l'activité rémunérée en alternance avec des périodes de création nécessaires, mais non rétribuées;
- risque lié au caractère proto-typique inhérent aux produits et prestations artistiques;
- risque lié aux aléas du succès et de la mode (1).

Ces contraintes particulières les distinguent d'autres catégories professionnelles fort proches comme les chercheurs et les inventeurs industriels qui, eux, travaillent sur des éléments objectifs (la science) et non subjectifs (l'imaginaire) et dans des cadres professionnels plus structurés (accès à la profession, recherche académique ou industrielle).

Les revenus des activités artistiques sont par nature variables et modestes, engrangés après de longues périodes de création non rémunérées au cours desquelles les artistes doivent investir (par exemple dans la préparation d'une exposition, l'écriture d'un roman pendant plusieurs années, la composition et l'enregistrement de musique). Ces revenus subissent alors de plein fouet la progressivité de l'impôt alors qu'ils se rapportent à des périodes d'activité antérieures.

Une catégorie de revenus est plus encore victime de ce phénomène: il s'agit des droits d'auteur et des droits voisins perçus par les artistes pour l'exploitation de leurs œuvres et/ou interprétations. Ces revenus sont totalement aléatoires parce qu'ils dépendent de l'exploitation des droits faite par des tiers et du succès médiatique.

2.2. La situation dans d'autres États

D'autres États européens ont déjà adopté des mesures destinées à prendre en compte le surcoût

(1) S. Capiou, *La Création d'un environnement juridique et économique approprié pour les activités artistiques* — *Nécessité et urgence d'une intervention publique*, Conseil de l'Europe, DGIV/CULT/MOSAIC(2000)22.

meerkosten die betrekking hebben op de inkomsten van kunstenaars en voortvloeien uit de progressieve belastingheffing. In dit verband kan het geval van Frankrijk worden vermeld, waar kunstenaars kunnen vragen om belast te worden op basis van een inkomen dat gelijk is aan het gemiddelde van de opbrengsten van het aanslagjaar en de twee of vier voorgaande jaren. Die mogelijkheid wordt geboden voor de gages verminderd met de beroepskosten, de auteursrechten en de naburige rechten afkomstig van literaire, wetenschappelijke of artistieke productie, die onderworpen zijn aan het stelsel van gecontroleerde aangifte (1).

Sinds 1995 kunnen kunstenaars in Québec in aanmerking komen voor de jaarlijkse belastingvrijstelling van hun inkomsten aan auteursrechten voor een maximaal bedrag van 15 000 Can\$. Deze maatregel, die in 2001 verbeterd en vervolgens in 2003 verruimd werd, zal worden uitgebreid tot uitvoerende kunstenaars. Bovendien heeft de minister van Financiën aangekondigd dat kunstenaars hun inkomsten ook mogen spreiden zodra ze 50 000 Can\$ en meer bereiken (2).

2.3. *De auteursrechten en naburige rechten van uitvoerende kunstenaars*

Auteursrechten en naburige rechten spelen op alle gebieden van kunst, of het nu gaat om audiovisuele en beeldende kunsten, muziek, literatuur, spektakel, theater of choreografie.

De wet van 30 juni 1994 betreffende het auteursrecht en de naburige rechten (AW) (*Belgisch Staatsblad* 27 juli 1994) kent aan de auteurs van werken en aan de uitvoerende kunstenaars op hun vertolking vermogensrechten toe. Dat zijn roerende rechten die overgaan bij erfopvolging en vatbaar zijn voor gehele of gedeeltelijke overdracht, volgens de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek. Ze kunnen onder meer worden vervaemd of in een gewone of exclusieve licentie worden ondergebracht (artikel 3 en 33, AW).

2.4. *Het huidige stelsel van belastingheffing op auteursrechten en naburige rechten*

Vandaag de dag is de fiscale behandeling van deze inkomsten bijzonder onzeker.

Ze kunnen immers worden belast als :

— werknemersbezoldigingen, niet alleen in geval van een arbeidsovereenkomst, maar ook ingevolge de

(1) Art. 84A en 100bis van het belastingwetboek (*Code général des impôts*).

(2) «*Pour mieux vivre de l'Art — Plan d'action pour l'amélioration des conditions socioéconomiques des artistes*», juni 2004, minister van Cultuur en van Communicatie, 33 blz., sp. blz. 22 en 23.

financier touchant les revenus des artistes et résultant de la progressivité de l'impôt. On citera le cas de la France où les artistes peuvent demander à être imposés sur la base d'un revenu égal à la moyenne des bénéficiaires de l'année d'imposition et des deux ou quatre années précédentes. Cette possibilité est ouverte aux cachets diminués des frais professionnels, aux droits d'auteurs et aux droits voisins provenant de la production littéraire, scientifique ou artistique, soumis au régime de déclaration contrôlée (1).

Depuis 1995, le Québec permet aux artistes de bénéficier de la déduction fiscale annuelle de leurs revenus de droits d'auteur à concurrence d'un montant maximal de 15 000 Can\$. Cette mesure, qui a été bonifiée en 2001 puis élargie en 2003, va être étendue aux artistes interprètes. De plus le ministre des Finances a annoncé que les artistes pourront aussi étaler leurs revenus dès lors qu'ils atteignent 50 000 Can\$ et plus (2).

2.3. *Les droits d'auteur et les droits voisins des artistes-interprètes ou exécutants*

Les droits d'auteur et les droits voisins touchent tous les domaines de l'art que ce soit l'audiovisuel, les arts plastiques, la musique, la littérature, le spectacle, le théâtre ou la chorégraphie.

La loi du 30 juin 1994 relative au droit d'auteur et aux droits voisins (LDA) (*Moniteur belge* du 27 juillet 1994) reconnaît des droits patrimoniaux aux auteurs d'œuvres et aux artistes-interprètes ou exécutants sur leur interprétation. Ces droits sont mobiliers, cessibles et transmissibles, en tout ou en partie, conformément aux règles du Code civil. Ils peuvent notamment faire l'objet d'une aliénation ou d'une licence simple ou exclusive (art. 3 et 33, LDA).

2.4. *Le régime actuel d'imposition des droits d'auteur et des droits voisins*

Aujourd'hui le traitement fiscal de ces revenus est particulièrement incertain.

Ils peuvent en effet être taxés au titre :

— de rémunérations de travailleur salarié, non seulement en cas de contrat de travail, mais aussi suite

(1) Art. 84A et 100bis du code général des impôts.

(2) «*Pour mieux vivre de l'Art — Plan d'action pour l'amélioration des conditions socioéconomiques des artistes*», juin 2004, ministre de la Culture et des communications, 33 pp., sp. P. 22 et 23.

inwerkingtreding van het nieuwe kunstenaarsstatuut op 1 juli 2003 (artikel 30, WIB 1992);

— baten uit een vrij beroep (artikel 27, WIB 1992);

— exploitatiewinst (artikel 24, WIB 1992);

— winst en baten van een vorige beroepswerkzaamheid (artikel 28, WIB 1992);

— inkomsten uit occasionele verrichtingen (artikel 90, 1° WIB 1992);

— inkomsten van concessie van roerende goederen (artikel 17, 3° WIB 1992).

In dat laatste geval bepaalt artikel 37 van het WIB 1992 dat de inkomsten van roerende goederen als beroepsinkomsten worden aangemerkt « wanneer die goederen worden gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid ». Deze notie « gebruik voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid » heeft zowel in de rechtsleer als in de rechtspraak tot diverse discussies geleid, waardoor zowel de schuldenaars als de verkrijgers van zulke inkomsten in rechtsonzekerheid verkeren aangaande de fiscale behandeling van die inkomsten.

Het huidige aanslagstelsel voor de vergoedingen van auteursrechten en naburige rechten varieert afhankelijk van verschillende parameters :

— naargelang het professionele parcours van de al dan niet professionele verkrijger :

volgens de door het Hof van Cassatie tot regel verheven uitdrukking wordt de beroepswerkzaamheid gekenmerkt door een geheel van verrichtingen die voldoende frequent zijn en onderling verband houden; kunstenaars hebben vaak grillige carrières, waarbij frequent onderbrekingen of opschortingen kunnen voorkomen en waarbij het professionele karakter van de werkzaamheid wisselt;

— naargelang het statuut waaronder die werkzaamheid wordt uitgeoefend: werknemers- of zelfstandigenstatuut, dat kan variëren en tijdens eenzelfde periode zelfs gecombineerd kan worden, en ook

— naargelang de burgerrechtelijke kwalificatie van de auteurs- of uitvoederscontracten die de betrokkenen hebben gesloten (cessie of concessie van rechten).

2.5. *Op te lossen problemen*

De huidige situatie is bijzonder onaangenaam.

De grootste schuldenaars van deze inkomsten, namelijk de beheersvennootschappen van rechten, kunnen de feitelijke elementen niet kennen die nodig

à l'entrée en vigueur le 1^{er} juillet 2003 du nouveau statut de l'artiste (art. 30 CIR 1992);

— de profits de profession libérale (art. 27 CIR 1992);

— de bénéfices d'exploitation (art. 24 CIR 1992);

— de bénéfices ou profits d'une activité professionnelle antérieure (art. 28 CIR 1992);

— de revenus d'opérations occasionnelles (art. 90, 1° CIR 1992);

— de revenus de la concession de biens mobiliers (art. 17, 3° CIR 1992).

Dans ce dernier cas, l'article 37 du CIR 1992 dispose que les revenus de biens mobiliers sont considérés comme des revenus professionnels « lorsque ces avoirs sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle ». Cette notion d'« affectation à l'exercice de l'activité professionnelle » a donné lieu à diverses discussions, tant en doctrine qu'en jurisprudence, plongeant tant les débiteurs que les bénéficiaires de tels revenus dans l'insécurité juridique quant au traitement fiscal de ces revenus.

Le régime actuel de taxation des redevances de droit d'auteur et de droits voisins varie en fonction de plusieurs paramètres :

— en fonction du parcours professionnel de leur bénéficiaire, professionnel ou non :

selon l'expression consacrée par la Cour de cassation, l'activité professionnelle est caractérisée par un ensemble d'opérations suffisamment fréquentes et liées entre elles; or, les artistes connaissent bien souvent des carrières en dents de scie où les interruptions ou suspensions peuvent être fréquentes et où le caractère professionnel de l'activité fluctue;

— en fonction du statut sous lequel cette activité est exercée : statut de salarié ou d'indépendant qui peut varier ou être cumulé même au cours d'une même période, et également

— en fonction de la qualification civile des contrats d'auteur ou d'interprète conclus par les intéressés (cessie ou concession de droits).

2.5. *Les problèmes à résoudre*

La situation actuelle est particulièrement inconfortable.

Les débiteurs les plus importants de ces revenus, c'est-à-dire les sociétés de gestion des droits, ne peuvent connaître les éléments de faits indispensables

zijn voor het opmaken van de belastingfiches (bijvoorbeeld fiche 281.50, waarvan de opmaak vereist is in geval van betaling van inkomsten die belastbaar zijn als baten) bestemd om de administratie over de gedane stortingen in te lichten.

De verkrijgers van de vergoedingen verkeren in de grootste onzekerheid wat het aanslagstelsel van die vergoedingen betreft omdat ze krachtens artikel 17 van het WIB 1992 als roerende inkomsten belastbaar zijn tegen 15 %, behalve wanneer dat vermogen wordt gebruikt voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de verkrijger van de inkomsten, op grond van artikel 37 van datzelfde Wetboek. De notie «gebruik voor het uitoefenen van de beroepswerkzaamheid van de verkrijger van de inkomsten» is in zowel de rechtsleer als de rechtspraak omstreden (1). Bovendien heeft de rechtspraak bepaalde auteursrechten reeds als bezoldigingen aangemerkt op basis van de artikelen 23 en 30, WIB 1992 (2).

Zoals verder uitvoeriger is aangegeven, doen er zich ook moeilijkheden voor met de kwalificatie van inkomsten ontvangen krachtens overeenkomsten tussen de auteurs en hun uitgeverfirmas. Die overeenkomsten kunnen immers, naargelang hun eigen kenmerken, een cessie of concessie van rechten inhouden.

3. Doelstellingen van dit voorstel

Dit wetsvoorstel streeft twee doelen na :

— enerzijds de vergoedingen van auteursrechten en naburige rechten belasten door de financiële meerkosten waaraan ze blootstaan en die voortvloeien uit het onregelmatige en wisselvallige karakter ervan te elimineren;

— anderzijds de regels van belastingheffing op die inkomsten verduidelijken en vereenvoudigen wat betreft de kwalificatie ervan, vervolgens op het vlak van de aftrekbare kostenforfaits en ten slotte op het vlak van de voorafbetaling van de belasting via roerende voorheffing.

3.1. Voorgestelde oplossingen

De voorgestelde bepalingen strekken ertoe een nieuwe categorie diverse inkomsten in het leven te

(1) Zie Rb. Brussel, 18 april 2002, Act. Fisc., 2002, nr. 38, blz. 5-6, A. Rayet, «Après le décès de l'auteur, «les droits d'auteur» sont-ils soumis à l'impôt des personnes physiques?», AM, 1998, 106-119; J. Ghysbrecht, «La nature fiscale du droit d'auteur», in Mélanges John Kirkpatrick, blz. 305-232.

(2) Zie Cass., 15 september 1997, A.R. S960128F, RGF, 1998, nr. 2, blz. 70 tot 74, met nota D. Deschrijver.

à l'établissement des fiches fiscales (par exemple, la fiche 281.50 dont l'établissement est requis en cas de paiement de revenus imposables à titre de profits) destinées à informer l'administration des versements effectués.

Les bénéficiaires des redevances connaissent la plus grande incertitude quant au régime d'imposition de ces redevances puisqu'elles sont taxables au titre de revenus mobiliers en application de l'article 17 du CIR 1992, au taux de 15 %, sauf lorsque ces avoirs sont affectés à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire des revenus, en application de l'article 37 du même Code. La notion d'«affectation à l'exercice de l'activité professionnelle du bénéficiaire des revenus» est controversée tant en doctrine qu'en jurisprudence (1). Par ailleurs, la jurisprudence a déjà considéré certains droits d'auteur comme des rémunérations sur la base des articles 23 et 30 du CIR 1992 (2).

Comme indiqué plus amplement par la suite, des difficultés se présentent également dans la qualification des revenus perçus en exécution des conventions conclues entre les auteurs et leurs maisons d'édition. En effet, ces conventions peuvent emporter cession ou concession de droits, suivant leurs caractéristiques propres.

3. Les objectifs de la présente proposition de loi

La présente proposition de loi poursuit deux objectifs :

— d'une part, imposer les redevances de droits d'auteur et de droits voisins en éliminant le surcoût financier qu'ils subissent et qui découle de leur caractère irrégulier et aléatoire;

— d'autre part, clarifier et simplifier les règles d'imposition de ces revenus au niveau de leur qualification, ensuite au niveau des forfaits de frais déductibles, enfin au niveau du paiement anticipé de l'impôt par voie de précompte mobilier.

3.1. Les solutions proposées

Les dispositions proposées visent à créer une nouvelle catégorie de revenus divers (article 90, 12°,

(1) V.Civ. Bruxelles, 18 avril 2002, Act. Fisc., 2002, n° 38, pp. 5-6, A. Rayet, «Après le décès de l'auteur, «les droits d'auteur» sont-ils soumis à l'impôt des personnes physiques?», AM, 1998, 106-119; J. Ghysbrecht, «La nature fiscale du droit d'auteur», in Mélanges John Kirkpatrick, pp. 305-232.

(2) Voy. Cass., 15 septembre 1997, R.G. S960128F, RGF, 1998, n° 2, pp. 70 à 74, avec note D. Deschrijver.

roepen (artikel 90, 12°, WIB 1992), zodat de inkomsten verkregen uit de cessie of concessie van auteursrechten of naburige rechten, op artistieke prestaties of werken, buiten het toepassingsgebied van de artikelen 17, 23 en volgende en artikel 37 (beroepsgebruik) van het WIB 1992 vallen.

De beoogde vergoedingen van auteursrechten en naburige rechten betreffen alleen die met betrekking tot de kunsten vermeld in de voornoemde hervorming van het kunstenaarsstatuut van 24 december 2002, namelijk «de audiovisuele en de beeldende kunsten, de muziek, de literatuur, het spektakel, het theater en de choreografie», maar ongeacht het statuut — werknemer of zelfstandige — van de verkrijger, dat in de tijd voor erg korte periodes kan wisselen en gedurende eenzelfde periode zelfs gecombineerd kan worden.

Die inkomsten worden dus uitsluitend belast als diverse inkomsten. Ze worden onderworpen aan een afzonderlijke heffing tegen een uniforme aanslagvoet van 15%. Daardoor worden de onrechtvaardige gevolgen voorkomen van de progressieve belasting op die van nature uit wisselvallige en onregelmatige inkomsten.

Het forfait van aftrekbare kosten, bepaald in de artikelen 3 en 4 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (15 of 85% naar gelang van het geval), blijft op die inkomsten van toepassing, behoudens aftrek van de werkelijke kosten.

Ten slotte garandeert de bronheffing van 15% roerende voorheffing op die inkomsten de overheid een snelle belastingontvangst. De voorheffing is vrijdend voor de verkrijgers van de inkomsten.

3.2. Technische verantwoording

Door inkomsten uit de cessie en de concessie van rechten op dezelfde manier te behandelen, worden de netelige problemen die gepaard gaan met het onderzoek van de rechtenovereenkomsten door de belastingadministratie (onder andere uitgavecontracten) en door de schuldenaars van de vergoedingen, die de roerende voorheffing verschuldigd zijn, voorkomen en wordt de rechtszekerheid gewaarborgd. Er is dan immers geen reden meer om overeenkomsten, die in veel sectoren (literaire uitgave, audiovisuele of fonografische productie enzovoort) niet altijd even duidelijk zijn, te interpreteren.

Dat vereenvoudigt de taak van degenen die de roerende voorheffing verschuldigd zijn en die de rechtenovereenkomsten niet altijd kennen (collectieve beheersvennootschappen van rechten).

Deze maatregel ondersteunt ook beginnende kunstenaars, die vaak verplicht worden afstandscontracten

CIR 1992), afin que les revenus recueillis, à l'occasion de la cession ou de la concession de droits d'auteur ou de droits voisins, sur des prestations ou œuvres artistiques, sortent du champ d'application des articles 17, 23 et suivants et de l'article 37 (affectation professionnelle) du CIR 1992.

Les redevances de droits d'auteur et de droits voisins visées ne concernent que celles relevant des secteurs visés par la réforme du statut de l'artiste du 24 décembre 2002 précitée, à savoir ceux «de l'audiovisuel et des arts plastiques, de la musique, de la littérature, du spectacle, du théâtre et de la chorégraphie», mais ce quel que soit le statut, salarié ou indépendant, du bénéficiaire, qui peut fluctuer dans le temps sur des périodes très courtes ou même être cumulé pendant une même période.

Ces revenus sont donc imposés exclusivement au titre de revenus divers. Ils sont soumis à une imposition distincte au taux uniforme de 15%. On évite de ce fait les effets inéquitables de la progressivité de l'impôt sur ces revenus par nature aléatoires et irréguliers.

Le forfait de charges déductibles prévu aux articles 3 et 4 de l'arrêté royal d'exécution du Code des impôts sur les revenus 1992 (15 ou 85% selon les cas) leur reste applicable, sauf déduction des frais réels.

Enfin, le précompte mobilier de 15% perçu sur ces revenus, précompte retenu à la source, garantit à l'État une perception de recettes rapide. Le précompte est libératoire pour les bénéficiaires des revenus.

3.2. La justification technique

En traitant les revenus de la cession et de la concession de droits de la même manière, les problèmes délicats liés à l'examen des conventions de droits par l'administration fiscale (notamment les contrats d'édition) et par les débiteurs des redevances, redevables du précompte mobilier, sont évités, et la sécurité juridique est garantie. En effet, il n'y a plus matière à interprétation de conventions, qui ne sont pas toujours claires dans de nombreux secteurs (édition littéraire, production audiovisuelle, phonographique, etc.).

La tâche des redevables du précompte mobilier, qui n'ont pas toujours connaissance des conventions de droits (sociétés de gestion collective des droits), est ainsi simplifiée.

Cette mesure soutient également les jeunes artistes, souvent obligés de conclure des contrats de cession,

te sluiten, terwijl ervaren of in onderhandelingen sterker staande kunstenaars makkelijker concessies van rechten in hun voordeel kunnen afdwingen.

Na de hervorming van het sociaal statuut van de kunstenaar, dat de toepassing van het sociaal statuut van werknemers veronderstelt tenzij socio-economische omstandigheden op zelfstandigheid wijzen, wordt zo voorgoed duidelijkheid geschapen over de kwalificatie van die inkomsten op fiscaal vlak.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet bepaalt dit artikel dat deze wet een aangelegenheid regelt als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Artikel 2

Dit artikel strekt ertoe artikel 90 van het WIB 1992 aan te vullen met een punt 12^o, waarbij de inkomsten verkregen uit de cession of de concessie van auteursrechten of naburige rechten, op artistieke prestaties of werken, als diverse inkomsten worden aangemerkt. Er werd voor die oplossing gekozen omdat ze het geschiktst is om de toepassing van de voorgestelde maatregel op alle kunstenaars mogelijk te maken en om hun rechtszekerheid te bieden.

De artistieke activiteiten waarvan de inkomsten aan auteursrechten of naburige rechten onder deze wet vallen, zijn het leveren van artistieke prestaties en het produceren van artistieke werken zoals bedoeld in artikel 1*bis*, §2, van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders, zoals gewijzigd bij artikel 170 van de programwet van 24 december 2002. Dat artikel bepaalt dat « onder « het leveren van artistieke prestaties en/of het produceren van artistieke werken » dient te worden verstaan de creatie en/of uitvoering of interpretatie van artistieke oeuvres in de audiovisuele en de beeldende kunsten, in de muziek, de literatuur, het spektakel, het theater en de choreografie. ».

De verwijzing naar het sociaal recht blijft hier beperkt tot de omschrijving van de artistieke werkzaamheden. Het in deze wet voorgestelde fiscale stelsel zal op dergelijke werkzaamheden van toepassing zijn, ongeacht het sociaal statuut van de verkrijger van de inkomsten.

alors que les artistes expérimentés ou possédant des leviers de négociation peuvent plus facilement imposer des concessions de droits à leur avantage.

Suite à la réforme du statut social de l'artiste qui présume l'application du statut social de salarié sauf preuve de conditions socio-économiques d'indépendance, une clarification définitive de la qualification de ces revenus sur le plan fiscal est ainsi apportée.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que la présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Article 2

Cet article vise à compléter l'article 90 du CIR 1992 par un 12^o, qualifiant de revenus divers les revenus recueillis à l'occasion de la cession ou de la concession de droits d'auteur ou de droits voisins, sur des prestations ou oeuvres artistiques. Cette piste a été choisie car elle est la plus adéquate pour permettre l'application de la mesure proposée à l'ensemble des artistes et pour leur garantir la sécurité juridique.

Les activités artistiques dont les revenus de droits d'auteur ou de droits voisins sont couverts par la présente loi sont la fourniture de prestations artistiques et la production d'oeuvres artistiques telles que visées à l'article 1^{er}*bis*, §2 de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs, telle que modifiée par l'article 170 de la loi-programme du 24 décembre 2002. Cet article dispose que, par « fourniture de prestations artistiques et/ou production des oeuvres artistiques », il faut entendre la création et/ou l'exécution ou l'interprétation d'oeuvres artistiques dans le secteur de l'audiovisuel et des arts plastiques, de la musique, de la littérature, du spectacle, du théâtre et de la chorégraphie.

La référence au droit social se limite ici à la seule définition des activités artistiques. Le régime fiscal proposé par la présente loi sera d'application à de telles activités, quel que soit le statut social du bénéficiaire.

Artikel 3

Dit artikel beoogt artikel 97 van het WIB 1992 aan te vullen teneinde te bepalen dat het nettobedrag van de in artikel 90, 12°, van datzelfde Wetboek vermelde inkomsten in aanmerking worden genomen naar het brutobedrag ervan verminderd met de werkelijke kosten, en dat de Koning ook de toepassing van het kostenforfait van toepassing op inkomsten van kapitalen en roerende goederen tot deze inkomsten kan uitbreiden.

Dit stelsel van forfaitaire kosten is bepaald in de artikelen 3 en 4 van het koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 1992. De Koning zal van de macht die hem bij het voorgestelde dit artikel 97, tweede lid, wordt verleend, gebruik maken om het koninklijk besluit in die zin te wijzigen.

Artikel 4

Dit artikel heeft tot doel artikel 103 van het WIB 1992 aan te vullen met een § 4, waarin wordt bepaald dat de verliezen die in de tien vorige belastbare tijdperken zijn geleden bij het uitoefenen van de werkzaamheden vermeld in het nieuwe artikel 90, 12°, van datzelfde Wetboek, mogen worden afgetrokken van de inkomsten die uit die werkzaamheden voortvloeien. Dit stelsel van overdracht van fiscale verliezen is gelijk aan het stelsel waarin thans artikel 103 voorziet voor bepaalde andere diverse inkomsten, namelijk de inkomsten vermeld in de leden 1°, 8° en 10° van artikel 90 van het WIB 1992. De periode van overdraagbaarheid van de verliezen is echter uitgebreid tot tien jaar om rekening te houden met de periode van schepping van bepaalde artistieke werken, die soms vrij lang is en geen inkomsten oplevert, gelet op het feit dat de inkomsten aan auteursrechten op artistieke werken bovendien over lange periodes gespreid kunnen zijn.

Artikel 5

Dit artikel strekt ertoe artikel 171, eerste lid, 2°bis, a), van het WIB 1992 aan te vullen om te bepalen dat de inkomsten vermeld in artikel 90, 12°, van datzelfde Wetboek onderworpen zijn aan een afzonderlijke heffing tegen een aanslagvoet van 15 %.

Artikel 6

Met dit artikel wordt beoogd artikel 261, 1°, van het WIB 1992 aan te vullen om te bepalen dat de schuldenaars van de inkomsten vermeld in artikel 90, 12°, van datzelfde Wetboek roerende voorheffing verschuldigd zijn.

Article 3

Cet article vise à compléter l'article 97 du CIR 1992, afin de préciser, d'une part, que le montant net des revenus visés à l'article 90, 12°, du même Code s'entend de leur montant brut, diminué des frais réels, et, d'autre part, que le Roi peut également étendre, à ces revenus, l'application du forfait de frais applicable aux revenus de capitaux et biens mobiliers.

Ce régime de frais forfaitaires est prévu aux articles 3 et 4 de l'arrêté royal d'exécution du CIR 1992. Le Roi fera usage du pouvoir qui lui est conféré par l'article 97, alinéa 2, proposé pour modifier l'arrêté royal en ce sens.

Article 4

Cet article vise à compléter l'article 103 du CIR 1992 d'un paragraphe 4 prévoyant que les pertes éprouvées au cours des dix périodes imposables antérieures dans l'exercice des activités visées au nouvel article 90, 12°, du même Code sont déductibles des revenus résultant des mêmes activités. Ce régime de report des pertes fiscales est semblable à celui prévu actuellement par l'article 103 pour certains autres revenus divers, à savoir les revenus visés à l'article 90, 1°, 8° et 10° du CIR 1992. La période de reportabilité des pertes a cependant été étendue à dix ans, afin de prendre en considération la période de création, parfois relativement longue et non-productive de revenus, de certaines œuvres artistiques; les revenus de droits d'auteur sur les œuvres artistiques pouvant par ailleurs s'étaler sur de longues périodes.

Article 5

Cet article vise à compléter l'article 171, alinéa premier, 2°bis, a), du CIR 1992 afin de préciser que les revenus visés à l'article 90, 12°, du même Code sont soumis à une taxation distincte au taux de 15 %.

Article 6

Cet article vise à compléter l'article 261, 1° du CIR 1992, afin de préciser que les débiteurs des revenus visés à l'article 90, 12°, du même Code sont redevables du précompte mobilier.

Artikel 7

De bedoeling van dit artikel bestaat erin artikel 268 van het WIB 1992 aan te vullen met een tweede lid, waarin wordt bepaald dat wat de inkomsten vermeld in het voorgestelde artikel 90, 12° betreft, de roerende voorheffing wordt ingehouden op het brutobedrag van de inkomsten verminderd met de forfaitaire kosten van toepassing op die inkomsten.

De schuldenaar van deze inkomsten en van de roerende voorheffing zal deze voorheffing dus inhouden, rekening houdend met de forfaitaire kosten vermeld in de artikelen 3 en 4, van het koninklijk besluit tot uitvoering van het WIB 1992, waarbij de verkrijger van dergelijke inkomsten nog altijd de mogelijkheid heeft om ze aan te geven in zijn jaarlijkse belastingaangifte en een hoger bedrag aan werkelijke kosten in te brengen, wat tot een mogelijke terugbetaling van roerende voorheffing kan leiden.

Artikel 8

Dit artikel strekt ertoe artikel 269, eerste lid, 1°, van het WIB 1992 aan te vullen om de roerende voorheffing op de inkomsten vermeld in artikel 90, 12°, van datzelfde Wetboek vast te stellen op 15 %.

Artikel 9

Dit artikel beoogt artikel 313, eerste lid, van het WIB 1992 aan te vullen om te bepalen dat voor de verkrijgers van inkomsten vermeld in artikel 90, 12°, van datzelfde Wetboek een vrijstelling van aangifte geldt wanneer roerende voorheffing is gekweten. De op deze inkomsten ingehouden roerende voorheffing is bevrijdend.

Artikel 10

Dit artikel voegt een overgangsbepaling toe, die wordt opgenomen in het nieuwe artikel 530 van het WIB 1992.

De voorgestelde overgangsbepaling is bedoeld om te voorkomen dat de verkrijgers van rechten ontvangen ten gevolge van het overlijden van de auteur en voor werken gebruikt voor het uitoefenen van diens beroepswerkzaamheid tweemaal worden belast.

De waarde van het recht dat de rechtverkrijgenden van de auteur bezitten om diens werken te exploiteren, vormt een meerwaarde op een immaterieel vast actief gebruikt voor het uitoefenen van een vorige beroepswerkzaamheid en is belastbaar op grond van artikel 28, eerste lid, van het WIB 1992 zodra die meerwaarde verkregen of vastgesteld wordt uit hoofde of naar

Article 7

Cet article vise à compléter l'article 268 du CIR 1992 d'un alinéa 2, précisant qu'en ce qui concerne les revenus visés à l'article 90, 12° en projet, le précompte mobilier sera retenu sur le montant brut des revenus, diminué des frais forfaitaires applicables à ces revenus.

Le débiteur de ces revenus et du précompte mobilier, retiendra donc ce précompte en prenant en considération les frais forfaitaires prévus aux articles 3 et 4 de l'arrêté royal d'exécution du CIR 1992, le bénéficiaire de tels revenus ayant toujours la possibilité de déclarer ceux-ci dans sa déclaration fiscale annuelle et de faire valoir un montant de frais réels plus élevé amenant un éventuel remboursement de précompte mobilier.

Article 8

Cet article vise à compléter l'article 269, alinéa premier, 1°, du CIR 1992, afin de fixer le précompte mobilier afférent aux revenus visés à l'article 90, 12° du même Code à 15 %.

Article 9

Cet article vise à compléter l'article 313, alinéa premier du CIR 1992, afin de préciser que les bénéficiaires des revenus visés à l'article 90, 12° du même Code bénéficient d'une dispense de déclaration lorsqu'un précompte mobilier a été acquitté. Le précompte mobilier retenu sur ces revenus est un précompte libératoire.

Article 10

Cet article ajoute une disposition transitoire, reprise au nouvel article 530 du CIR 1992.

Le but de la disposition transitoire proposée est d'éviter une double imposition, dans le chef des bénéficiaires, des droits perçus suite au décès de l'auteur et pour des œuvres affectées à l'exercice de son activité professionnelle.

La valeur du droit que possèdent les ayants cause de l'auteur d'exploiter les œuvres de celui-ci constitue une plus-value sur une immobilisation incorporelle affectée à l'exercice d'une activité professionnelle antérieure et est imposable sur pied de l'article 28, alinéa 1^{er} du CIR 1992, dès l'instant où cette plus-value est obtenue ou constatée en raison ou à

aanleiding van de volledige en definitieve stopzetting van de beroepswerkzaamheid van de auteur (meestal in de aangifte van nalatenschap).

Overeenkomstig het voorgestelde artikel 530 zullen de vergoedingen die de rechtverkrijgenden van de auteur vanaf de inwerkingtreding van deze wet ontvangen niet worden belast indien een dergelijke meerwaarde vóór de inwerkingtreding van deze wet wordt vastgesteld en zoals hierboven aangegeven wordt belast. Op die manier wordt een dubbele belastingheffing — eerst op de meerwaarde als beroepsinkomsten en vervolgens op de inkomsten afkomstig van de concessie van de ontvangen rechten — voorkomen.

Die bepaling geldt alleen voor de inkomsten vermeld in artikel 90, 12^o, van het WIB 1992 waarvan de meerwaarde werd vastgesteld vóór de datum van inwerkingtreding van dit wetsvoorstel.

*
* *

WETSVOORSTEL

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 90 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, voor het laatst gewijzigd bij de wet van 15 december 2004, wordt een punt 12^o ingevoegd, luidende :

« 12^o in afwijking van enige andere bepaling van dit Wetboek, de inkomsten verkregen uit de cessie of de concessie van auteursrechten en naburige rechten vermeld in de wet van 30 juni 1994 betreffende het auteursrecht en de naburige rechten, op artistieke prestaties of werken zoals vermeld in artikel 1*bis*, § 2, van de wet van 27 juni 1969 tot herziening van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders. ».

l'occasion de la cessation complète et définitive de l'activité professionnelle de l'auteur (généralement dans la déclaration de succession).

Conformément à l'article 530 proposé, si une telle plus-value est constatée avant l'entrée en vigueur de la présente loi et est imposée comme indiqué ci-dessus, les redevances perçues par les ayants cause de l'auteur à partir de l'entrée en vigueur de la présente loi ne seront pas imposées. Une double imposition — d'abord de la plus-value en tant que revenu professionnel et ensuite des revenus provenant de la concession des droits perçus — est ainsi évitée.

Cette disposition ne s'applique qu'aux revenus visés à l'article 90, 12^o du CIR 1992, dont la plus-value a été constatée avant la date d'entrée en vigueur de la présente proposition de loi.

Philippe MONFILS.

*
* *

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

Art. 2

L'article 90 du Code des impôts sur les revenus 1992, modifié en dernier lieu par la loi du 15 décembre 2004, est complété comme suit :

« 12^o par dérogation à toute autre disposition du présent Code, les revenus recueillis à l'occasion de la cession ou de la concession de droits d'auteur et de droits voisins visés par la loi du 30 juin 1994 relative au droit d'auteur et aux droits voisins, portant sur des prestations ou œuvres artistiques telles que visées à l'article 1^{er}*bis*, paragraphe 2 de la loi du 27 juin 1969 révisant l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs. ».

Art. 3

In artikel 97 van hetzelfde Wetboek worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1) tussen de woorden «in artikel 90, 1^o» en «, vermelde» worden de woorden «en 12^o» ingevoegd;

2) Het artikel wordt aangevuld met een § 2, luidende :

«§ 2. De Koning kan, onder de voorwaarden die Hij bepaalt, de toepassing van artikel 22, § 3, van dit Wetboek uitbreiden tot de in artikel 90, 12^o bedoelde inkomsten.».

Art. 4

Aan artikel 103 van hetzelfde Wetboek wordt een § 4 toegevoegd, luidende :

«§ 4. Het bepaalde in § 1 geldt eveneens voor de verliezen die in de tien vorige belastbare tijdperken zijn geleden bij het uitoefenen van werkzaamheden als bedoeld in artikel 90, 12^o.».

Art. 5

In artikel 171, eerste lid, 2^o*bis*, a), van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 30 maart 1994, worden tussen de woorden «in artikel 90, 5^o tot 7^o» en «, vermelde» de woorden «en 12^o» ingevoegd.

Art. 6

In artikel 261, eerste lid, 1^o, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 15 december 2004, worden tussen de woorden «90, 6^o of 11^o» vervangen door de woorden «90, 6^o, 11^o of 12^o».

Art. 7

Artikel 268 van hetzelfde Wetboek wordt aangevuld met een tweede lid, luidende :

«De roerende voorheffing op de inkomsten bedoeld in artikel 90, 12^o, wordt berekend op het brutobedrag van die inkomsten verminderd met het bedrag van de forfaitaire kosten vermeld in artikel 97, tweede lid.».

Art. 3

À l'article 97 du même Code, sont apportées les modifications suivantes :

1/ les mots «et 12^o» sont insérés entre les mots «90, 1^o» et les mots «, s'entendent»;

2/ L'article est complété par un paragraphe 2, rédigé comme suit :

«§ 2. Le Roi peut, aux conditions qu'Il détermine, étendre l'application de l'article 22, § 3, aux revenus visés à l'article 90, 12^o.».

Art. 4

L'article 103 du même Code est complété par un paragraphe 4, rédigé comme suit :

«§ 4. Les dispositions du § 1^{er} sont également applicables aux pertes éprouvées, au cours des dix périodes imposables antérieures, dans l'exercice d'activités visées à l'article 90, 12^o.».

Art. 5

L'article 171, alinéa premier, 2^o*bis*, a), du même Code, inséré par la loi du 30 mars 1994, est complété par les mots «et 12^o».

Art. 6

Dans l'article 261, alinéa 1^{er}, 1^o du même Code, remplacé par la loi du 15 décembre 2004, les mots «90, 6^o et 11^o» sont remplacés par les mots «90, 6^o, 11^o ou 12^o».

Art. 7

L'article 268 du même Code est complété par l'alinéa suivant :

«Le précompte mobilier afférent aux revenus visés à l'article 90, 12^o est calculé sur le montant brut de ces revenus, diminué du montant des frais forfaitaires visés à l'article 97, alinéa 2.».

Art. 8

Artikel 269, eerste lid, 1^o, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 10 maart 1999, wordt aangevuld met de woorden «, en 12^o».

Art. 9

In de inleidende zin van artikel 313, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, voor het laatst gewijzigd bij de wet van 15 december 2004, worden tussen de woorden «de vergoedingen vermeld in artikel 90, 11^o» en «te vermelden» de woorden «noch de inkomsten vermeld in artikel 90, 12^o» ingevoegd.

Art. 10

Aan hetzelfde Wetboek wordt een artikel 530 toegevoegd, luidende :

«Art. 530. — Artikel 171, 2^o*bis*, a) is niet van toepassing op de inkomsten vermeld in artikel 90, 12^o, ontvangen vanaf de inwerkingtreding van deze wet, die vóór die datum reeds zijn belast op grond van artikel 28, eerste lid.».

12 juli 2007.

Art. 8

L'article 269, alinéa 1^{er}, 1^o, du même Code, remplacé par la loi du 10 mars 1999, est complété par les mots «, et 12^o».

Art. 9

À l'article 313, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 15 décembre 2004, dans la phrase introductive, les mots «ni les revenus visés à l'article 90, 12^o» sont insérés entre les mots «les indemnités visées à l'article 90, 11^o» et les mots «pour lesquels».

Art. 10

Il est inséré dans le même Code un article 530, rédigé comme suit :

«Art. 530.— L'article 171, 2^o*bis*, a), ne s'applique pas aux revenus visés à l'article 90, 12^o, perçus à partir de la date d'entrée en vigueur de la présente loi et ayant déjà fait l'objet avant cette date d'une taxation sur la base de l'article 28, alinéa 1^{er}.».

12 juillet 2007.

Philippe MONFILS.